

Bilancio Consuntivo 2022
Relazione contabile sulla gestione

INTRODUZIONE

Il presente documento, come previsto nelle *Linee Guida di amministrazione e contabilità* approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 20.06.2022, ha lo scopo di fornire le analisi complementari relative ai dati gestionali rappresentando le analisi e gli scostamenti rispetto alle previsioni, nonché l'analisi per tipologia di attività svolta.

Integrandosi con le informazioni contenute nella *Nota integrativa* e nella *Relazione sulle attività 2022*, la presente relazione costituisce supporto alla lettura dei dati riportati nel prospetto *CE per commessa*, mediante un'analisi sintetica sulla struttura dei costi e ricavi consuntivati per il 2022, nonché un raffronto in termini di scostamenti tra i dati del pre-consuntivo approvato a ottobre 2022 e i dati del consuntivo 2021.

In linea generale, rispetto alle previsioni del pre-consuntivo 2022, riferite alla situazione al 30 settembre 2022 e approvate dal Consiglio di Amministrazione nel mese di ottobre 2022, si evidenziano alcuni scostamenti dovuti sostanzialmente a:

- una diversa riallocazione di costi, ai fini di una più efficace gestione operativa (es. riconduzione ad unico centro di spesa di voci relative al personale e di voci relative a servizi in appalto svolti in differenti sedi);
- fattori contingenti intervenuti nell'ultimo quadrimestre dell'anno, come maggiori presenze rispetto al *trend* stimato, e aumenti oltre le attese dei prezzi di fornitura utenze;
- ricavi non previsti, quali maggiori contributi e crediti d'imposta.

PAREGGIO DI BILANCIO

Il quadro consuntivo **2022** presenta un valore totale delle entrate che ammonta a **15.410.353** euro ed un valore totale delle spese di **15.410.353** euro a pareggio. Il pareggio di bilancio si ottiene con l'utilizzo della quota del fondo di dotazione pari a euro **6.496.291**, come da tabella riepilogativa:

	2019	2020	2021	2022
<i>Fondo consortile vincolato da Statuto</i>	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<i>Trasferimento Soci</i>	6.050.000	6.050.000	6.050.000	6.050.000
<i>Utilizzo fondo a copertura disavanzo</i>	6.445.885	4.041.614	4.042.823	6.496.291
<i>Risultato della gestione</i>	-395.885	2.008.386	2.007.177	-446.291
<i>Fondo consortile libero</i>	2.009.244	2.017.630	4.024.807	3.578.516
<i>Costi</i>	15.335.342	12.139.886	10.590.823	15.410.353
<i>Ricavi</i>	8.889.457	8.098.272	6.547.999	8.914.062
<i>Trasferimento Soci</i>	6.050.000	6.050.000	6.050.000	6.050.000

Disavanzo/(Avanzo) di gestione	-395.885	2.008.386	2.007.177	-446.291
TOTALE A PAREGGIO	15.335.342	12.139.886	10.590.823	15.410.353

Di seguito il riepilogo suddiviso per macro-voci di costi e ricavi:

SEZIONE.	ATTIVITA'	CONS 2019	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022
01 - COSTI	10 - ATTIVITA' ORDINARIA	10.553.219 €	8.245.439 €	8.234.511 €	11.499.588 €
	15-ATTIVITA' COMMERCIALI IN CONCESSIONE			200.561€	84.175 €
	20 - ATTIVITA' COMMERCIALI	972.314 €	343.021 €	426.947 €	332.783 €
	30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE	2.533.529 €	2.856.960 €	826.556 €	2.351.435 €
	40 - RESIDENZE REALI	426.435 €	139.761 €	612.104 €	728.624 €
	50 - ONERI DIVERSI	849.844 €	554.705 €	490.705 €	413.748 €
01 - COSTI Totale		15.335.342 €	12.139.886 €	10.590.823 €	15.410.353 €
02 - RICAVI	10 - ATTIVITA' ORDINARIA	4.332.483 €	1.486.817 €	1.582.751 €	3.390.291 €
	15-ATTIVITA' COMMERCIALI IN CONCESSIONE			115.034 €	108.347 €
	20 - ATTIVITA' COMMERCIALI	1.758.941 €	407.504 €	571.617 €	1.245.956 €
	30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE	2.047.010 €	3.276.967 €	2.410.000 €	2.475.878 €
	40 - RESIDENZE REALI	82.876 €	73.923 €	242.170 €	224.330 €
	50 - PROVENTI DIVERSI	668.147 €	2.853.061 €	1.741.461 €	1.469.260 €
22	70 - UTILIZZO FONDO CONSORTILE	6.445.885 €	4.041.614 €	4.042.823 €	6.496.291 €
02 - RICAVI Totale		15.335.342 €	12.139.886 €	10.590.823 €	15.410.353 €

ANALISI DEI COSTI

10 - ATTIVITA' ORDINARIA

Emolumenti e spese organi sociali

Non si registrano particolari scostamenti.

Costo lavoro dipendente

Il centro di costo chiude con € 2.516.935 rispetto al pre-consuntivo stimato in € 2.578.151.

Gli scostamenti riguardano la voce dei ratei costo azienda con l'effettivo consuntivo di ferie e permessi non goduti, la rivalutazione di circa +9% del TFR, nonché la riallocazione di alcune voci del personale, ricondotte in maniera unitaria rispetto alla suddivisione in altri centri di costo, per una più efficace gestione operativa e trattamento dei dati contabili.

Rispetto al consuntivo 2021 si registra un aumento di spesa del 25%, per l'incidenza degli effetti della pandemia da COVID-19, tra i quali un rilevante ricorso all'istituto della FIS, la diminuzione della percentuale

di attribuzione del premio di risultato e il maggior utilizzo di ferie rispetto all'accantonamento dell'anno.

Servizi per la fruizione

I costi sono in linea con il pre-consuntivo 2022; si evidenzia che la commessa “servizi extra gestione” è in incremento per circa € 49.000, per riallocazione dei costi della commessa “servizi di custodia per affitto spazi” del centro di costo 604 “Affitto spazi”, che pertanto viene azzerata.

Nel raffronto con il consuntivo 2021, si registra un incremento di spesa pari al 47% dovuto all'effettiva ripresa delle attività e alla maggior fruizione del Complesso, nell'anno post-pandemico.

Vigilanza

I costi a consuntivo registrano una minima riduzione rispetto al pre-consuntivo 2022, mentre sono incrementati del 21% rispetto al consuntivo 2021, per l'effettiva ripresa delle attività e la maggior fruizione del Complesso, nell'anno post-pandemico.

Collaborazioni e consulenze

I costi a consuntivo registrano una riduzione rispetto al pre-consuntivo 2022 dovuto a minori necessità, in particolare nelle consulenze tecniche.

Rispetto al consuntivo 2021, il centro 861 si presenta in diminuzione dei costi, in specie per la commessa “servizi legali per vertenze giudiziarie”, che riflette una significativa riduzione delle controversie e dei contenziosi riguardanti il Consorzio.

Spese generali

Il centro di costo è in linea con gli importi del pre-consuntivo 2022 e lievemente incrementato rispetto al consuntivo 2021.

Utenze energetiche idriche telefoniche

I costi di energia e gas riportano un significativo incremento rispetto al pre-consuntivo 2022, dovuto all'eccesso di rialzo, rispetto alla media dell'anno, dei prezzi di fornitura registrati nell'ultimo bimestre.

Dal confronto con i dati del consuntivo 2021 emerge un incremento di spesa pari al 125%, certamente legato all'incidenza degli aumenti, ma anche alla maggiore fruizione del complesso nell'anno della riapertura a regime dopo la pandemia COVID-19.

Servizi di pulizia

L'importo a consuntivo registra uno scostamento di circa + 40.000 euro rispetto al pre-consuntivo 2022 in quanto sono stati accorpati i costi delle pulizie degli Appartamenti Reali della Mandria, in virtù di una più funzionale riaggregazione per tipologia di servizi.

La commessa “servizi di pulizia straordinaria” è azzerata rispetto al pre-consuntivo, per una riallocazione nel centro di costo 890 “servizi per la fruizione”, in funzione di una più efficace gestione operativo-contabile delle fatturazioni.

Dal confronto con i dati del consuntivo 2021 i costi sono in incremento del 34% per la ripresa post-pandemica

e la maggiore fruizione del Complesso.

Manutenzione impianti idrici termici edili

I costi registrano una lieve diminuzione rispetto alle previsioni di pre-consuntivo 2022, per minori necessità rappresentate.

Rispetto al consuntivo 2021, il sostanziale incremento (67%) è legato all'incidenza di interventi di manutenzione programmata effettuati nel corrente anno (co-generatore), che in quanto periodici, determinano l'incremento di spesa rispetto alla media degli esercizi pregressi.

Manutenzione reti informatiche

Il consuntivo è leggermente inferiore al pre-consuntivo 2022, per il rinvio al 2023 di alcune attività di implementazione riguardanti il software gestionale di contabilità.

Rispetto al consuntivo 2021, l'intervento di maggior rilievo ha riguardato nel 2022, la rete fonia-dati, con interventi di aggiornamento dell'infrastruttura di rete e della centrale telefonica.

Percorso di visita

I costi sono in linea con le previsioni di pre-consuntivo 2022.

L'incremento rispetto al consuntivo 2021 è legato ai maggiori interventi effettuati nel corso dell'anno 2022, tra tutti il rinnovamento di alcuni spazi espositivi.

Manutenzione, cura e gestione giardini

I costi sono in linea con le previsioni di pre-consuntivo 2022. La commessa "spesa personale giardinieri", presenta un importo inferiore, per il riaccorpamento di alcune voci (es. TFR) nel centro di costo 860 "lavoro dipendente" e per la riduzione di spesa legata alla stagionalità delle assunzioni, nonché alla cessazione volontaria di personale.

Rispetto al consuntivo 2021, l'incremento di spesa riguarda le manutenzioni e le forniture, anche per l'effettuazione delle attività presso i giardini delle Residenze con le quali è in corso un accordo di valorizzazione e cooperazione.

Sicurezza luogo di lavoro

I costi risultano in diminuzione rispetto alla previsione del pre-consuntivo 2022, sia per minori necessità verificatesi, sia per la riallocazione della commessa "RSPP e medico del lavoro" nel centro di costo 861 "consulenze".

Rispetto al consuntivo 2021, la spesa registra un lieve decremento.

Comunicazione

I costi di chiusura sono leggermente inferiori al pre-consuntivo 2022 per la riallocazione di alcune spese relative alla commessa "ufficio immagine" nel centro di costo 890 "servizi per la fruizione" commessa "servizi condivisi", in un'ottica di economie di scala nell'affidamento di servizi trasversali a diversi settori organizzativi.

L'incremento di spesa, rispetto al consuntivo 2021, è legata alla ripresa post pandemica e alla maggiore fruizione del Complesso.

Marketing

Il consuntivo è in linea con il pre-consuntivo 2022; si evidenzia che i costi della commessa "partecipazione a fiere ed eventi" sono stati ricondotti nella commessa "promozione". Rispetto al consuntivo 2021, la spesa è sostanzialmente allineata.

Centro Studi

Il centro di costo registra una minore spesa rispetto al pre-consuntivo 2022 per il rinvio di alcuni programmi di ricerca a favore della concentrazione di attività sulle mostre in calendario, realizzate in sostanziale contemporaneità.

Spese di rappresentanza

Il consuntivo è in linea con la previsione di pre-consuntivo 2022, ed è in incremento rispetto al consuntivo 2021, per maggiori necessità legate alla ripresa post-pandemica.

20 - ATTIVITA' COMMERCIALI

Per quanto attiene **la ristorazione** (gestita in outsourcing dal mese di aprile 2022), i costi sono in diminuzione rispetto al pre-consuntivo per minori acquisti merce, nonché per la riallocazione di alcune voci di costo (es. TFR nel centro di costo 860 "lavoro dipendente") in ottica di una più efficace gestione operativa dei documenti contabili. La spesa di personale è ancora relativa alle chiusure dei rapporti con i dipendenti cessati, in seguito all'esternalizzazione del servizio.

Per il **bookshop**, rispetto al pre-consuntivo 2022 si registra un lieve incremento sull'acquisto di merce, legata all'aumento delle presenze dell'ultimo periodo dell'anno, mentre la commessa relativa al personale subisce una diminuzione per il riaccorpamento di alcune voci nel centro di costo 860 "lavoro dipendente".

Per **l'affitto spazi**, i costi preventivati nel pre-consuntivo 2022 sono stati riallocati nel centro di costo 890 "servizi per la fruizione", commessa "servizi extra gestione", in ottica di una più efficace gestione operativa e trattamento dei dati contabili.

Per i **parcheggi**, si registra una minore necessità per attività manutentive rispetto al pre-consuntivo 2022.

Le spese dei **mezzi di svago** sono in linea con il pre-consuntivo ed in incremento rispetto al consuntivo 2021, per maggiore fruizione del Complesso.

Per tutte le attività sopra considerate, gli incrementi di spesa rispetto al consuntivo 2021, riflettono la ripresa post pandemica, con la maggiore richiesta e fruizione del Complesso e conseguente aumento delle spese per l'offerta dei servizi correlati.

30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE

Mostre, Animazione ed intrattenimento culturale.

Le attività espositive registrano una diminuzione rispetto alla previsione di pre-consuntivo, dovuta in primo

luogo al rinvio di alcune mostre già programmate.

Inoltre il minore importo è dovuto allo stralcio di euro 180.000 dal conto economico allo stato patrimoniale, in quanto finalizzati all'acquisto dell'opera d'arte contemporanea di Marinella Senatore "Assembly".

Rispetto al consuntivo 2021, i costi di attività espositiva, quasi quadruplicati, e i costi di animazione, raddoppiati, esprimono l'intensa e variegata offerta di fruizione resa possibile nell'anno della ripresa a pieno regime.

40 - RESIDENZE REALI

Castello della Mandria -Appartamenti Reali

Le spese di gestione della Residenza, affidata al Consorzio dal 2018, sono in linea con le previsioni del pre-consuntivo 2022; l'aumento da € 50.000 a € 172.968 della commessa "accoglienza" è dovuto al riaccorpamento delle commesse "biglietteria e custodia".

I costi della commessa "pulizia" sono stati riallocati nei centri di costo 873 "servizi di pulizia" ai fini di una più efficace gestione operativo-contabile.

La sostanziale diminuzione dei costi rispetto al consuntivo 2021 è dovuta a minori interventi di manutenzione del percorso di visita effettuati nel corrente anno.

Palazzina di caccia di Stupinigi

I costi evidenziati, non presenti nel pre-consuntivo 2022, sono riferiti ad attività espletate nell'ambito del piano di collaborazione per le opere di restauro del parco e del giardino storico interno alle mura della Palazzina di Caccia, finanziato con risorse del PNRR assegnate alla Fondazione Ordine Mauriziano. Ciò sulla base della convenzione prot. 3167 sottoscritta in data 14.12.2022 tra il Consorzio e la Fondazione medesima, dove è previsto un contributo di 70.000 euro a favore del Consorzio per le attività espletate.

Castello di Moncalieri

Il consuntivo è in linea con le previsioni del pre-consuntivo 2022 e riguarda le spese per i servizi di biglietteria e visite accompagnate svolti dal Consorzio, nell'ambito dell'Accordo di valorizzazione stipulato con la Direzione Regionale Musei Piemonte, il Comune di Moncalieri e l'Arma dei Carabinieri, prorogato fino al 31.12.2022.

Rispetto al consuntivo 2021, l'incremento di spesa conferma la ripresa post-pandemica e la maggiore fruizione del Castello.

Interventi di sviluppo del circuito "Residenze Reali Sabaude"

I costi a consuntivo registrano una diminuzione rispetto alla previsione di ottobre, stante il rinvio al 2023 di alcune iniziative, ritenute di maggior impatto in quanto attivate nel nuovo anno.

Rispetto al consuntivo 2021, la spesa si presenta quasi triplicata, a conferma dell'intenso programma di attività condotte a favore del Sistema Residenze Reali, quale effettiva messa a terra di finalità e obiettivi statutari.

50 - ONERI DIVERSI

Il centro di costo registra una riduzione complessivi di circa 50.000 euro rispetto al pre-consuntivo 2022, dovuta allo svincolo delle somme prudenzialmente accantonate per far fronte ad eventuali richieste di fornitori per interessi da ritardati pagamenti, situazione che ha avuto luogo.

Anche rispetto al consuntivo 2021, la riduzione di spesa del 2022 è dovuta alle medesime circostanze.

ANALISI DEI RICAVI

10 - ATTIVITA' ORDINARIA

Biglietteria Reggia

La componente di biglietteria registra un incremento pari al 25% rispetto al pre-consuntivo e pari al 120% rispetto al consuntivo 2021, determinato dal *trend* positivo di presenze dell'ultimo periodo dell'anno. L'aumento, decisamente superiore alle attese, è legato certamente all'offerta espositiva delle mostre su Constable e "Play", desumibile dal numero degli ingressi con Abbonamento Musei e Torino Piemonte Card.

Sponsorizzazioni, erogazioni liberali e donazioni

I ricavi sono in linea con la previsione del pre-consuntivo 2022 e anche rispetto al consuntivo 2021.

20 - ATTIVITA' COMMERCIALI

Nel loro complesso le attività in esame, ossia la **ristorazione** (gestita in *outsourcing* dal mese di aprile 2022), **l'affitto spazi, il bookshop, i parcheggi e i mezzi di svago**, in sostanziale aumento rispetto alla previsione del pre-consuntivo, registrano una variazione percentuale pari a + 174% rispetto al consuntivo 2021, a comprova dell'aumentata fruizione e delle maggiori presenze nel Complesso.

I soli ricavi **da affitto spazi** registrano, rispetto al 2021, un incremento del 224%, a conferma della crescente attrattiva esercitata dalla Reggia, quale *location* richiesta per eventi, istituzionali e privati, cerimonie e manifestazioni.

30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE

Contributi

Rispetto ai dati del pre-consuntivo, la voce in esame è stata oggetto di una parziale rimodulazione, dovuta in primo luogo allo stralcio da conto economico a stato patrimoniale della quota di contributo, pari a € 180.000 del Ministero della Cultura per il Piano Arte Contemporanea 2021, con il quale è stata acquistata l'installazione di Marinella Senatore, "Assembly".

Il consuntivo registra inoltre il contributo di euro 422.692,00 stanziato con DM 451 del 23 dicembre 2022 del Ministero della Cultura, recante il Riparto parziale per l'anno 2022 delle risorse destinate dall'articolo 1, comma 317, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, al funzionamento dei soggetti giuridici creati o partecipati dal Ministero della Cultura, anche al fine di contenere gli effetti negativi sui rincari delle forniture dell'energia elettrica.

Il contributo della Compagnia di San Paolo è stato stralciato per la quota parte destinata all'acquisto di

automezzi per i giardini, transitata a stato patrimoniale.

40 - RESIDENZE REALI

I ricavi dalla gestione dei servizi effettuati presso il **Castello della Mandria, Appartamenti Reali** sono in linea con le previsioni del pre-consuntivo 2022, mentre registrano un deciso incremento presso il **Castello di Moncalieri**.

In entrambi i casi sono superiori rispetto al consuntivo 2021.

Si registrano inoltre ricavi per euro 70.000 a titolo di contributo della Fondazione Ordine Mauriziano previsto nell'accordo di collaborazione tecnica per le opere di restauro del parco e del giardino storico interno alle mura della **Palazzina di Caccia di Stupinigi**, finanziato con risorse del PNRR assegnate alla Fondazione Ordine Mauriziano, sulla base della convenzione prot. 3167 sottoscritta tra le parti in data 14.12.2022.

50 - PROVENTI DIVERSI

Nella voce in esame si registrano gli aumenti dei ricavi più significativi rispetto al pre-consuntivo 2022, dovuti sostanzialmente a:

- un incremento del 30% sulla vendita in rete dell'energia prodotta e sui certificati bianchi, logica conseguenza degli aumenti registrati nelle dinamiche relative alle tariffe energetiche;
- incremento del 205% sull'importo di pro-rata IVA, per aumento delle attività;
- incremento del 150% per la voce di sopravvenienze attive, legate ai crediti di imposta sull'energia elettrica e al credito di imposta sui costi di pubblicità.

INFORMAZIONI EX ART 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggior dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dall'art. 2428 del Codice Civile, per quanto applicabili al Consorzio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che il Consorzio, sulla base delle risorse disponibili del fondo consortile libero, investirà sul contestuale rinforzo della propria offerta di valorizzazione, mediante l'incremento di attività espositive, eventi, animazione, promozione e comunicazione, anche con riferimento al circuito delle Residenze reali Sabaude. L'aumento della promozione e fruizione del complesso determinerà benefici riscontrabili sia in forma diretta, sia sotto forma di ritorno indiretto, in quanto favorirà la sempre maggiore conoscenza del sito e l'incremento di domanda ai fini concessione spazi per l'organizzazione di eventi da parte di terzi richiedenti.

Principali rischi e incertezze a cui è esposto il Consorzio

Il Consorzio non è esposto a particolari rischi e/o incertezze. Tuttavia è opportuno segnalare i seguenti aspetti.

Un fattore potenziale di rischio è legato ad un aumento straordinario dei costi per le utenze: in sede di approvazione del bilancio di previsione per il 2023, avvenuta a novembre 2022, le stime sono state prudenziali e volte a contenere incrementi dei costi nei limiti “fisiologici”, anche rispetto all’andamento riscontrato nell’ultimo anno. Nonostante tale accorgimento, permane il rischio di un’improvvisa impennata dei costi, come avvenuto nell’ultimo trimestre 2022, dove il costo al mc del gas ha subito un incremento del 300% del prezzo rispetto al precedente periodo dell’anno.

Per le utenze elettriche, il prezzo al kWh è stato valutato sull’ultima proiezione dei prezzi applicati dal fornitore; i consumi sono stati valutati con una previsione di “razionale” utilizzo delle dotazioni impiantistiche e in base al periodo di chiusura del museo (della durata di 1 mese tra febbraio e marzo). Per il gas, i consumi sono stati valutati sulla base dei quantitativi di mc. acquistati nel 2022. Il prezzo al mc è valutato sull’ultima proiezione dei prezzi applicati dal fornitore.

L’andamento dei costi sarà oggetto di costante monitoraggio nel prosieguo dell’esercizio da parte del management, al fine di garantire l’attivazione degli opportuni correttivi per mitigare nel breve periodo gli effetti economici rilevanti.

Si segnala che i costi delle utenze rilevati nel primo trimestre 2023 registrano una diminuzione rispetto alle previsioni, e ciò aumenta il margine di contenimento rispetto ad eventuali incrementi abnormi che dovessero verificarsi nel corso dell’esercizio.

Un altro potenziale fattore di incertezza è legato ai ritardi nel versamento dei contributi al fondo dotazione da parte dei Soci Consorziati, rispetto alle previsioni di cash flow; gli impegni contratti dal Consorzio nei confronti dei propri fornitori potrebbero portare momentanei periodi di stress di cassa, e potenziale ricorso al credito, al fine di scongiurare l’esposizione ad interessi moratori. Sarà cura del management garantire il costante monitoraggio e il sollecito delle opportune azioni da intraprendere.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Nel corso del 2022, il Consorzio non ha effettuato operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Venaria, 04 aprile 2023

Il Direttore
Prof. Guido Curto

